



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-Section (i)

प्रधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 29]

नई विल्सो, शनिवार, जनवरी 27, 1979/माघ 7, 1900

No. 29]

NEW DELHI, SATURDAY, JANUARY 27, 1979/MAGHA 7, 1900

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संलग्न की जाती हैं जिससे इक पह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।
Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

चिरिक्षणाथ और कम्पनी कार्य भवालय

[कम्पनी कार्य विभाग]

प्रधिकार

नई विल्सो, 31 जनवरी, 1979

सांकेतिक 45 (अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा के अंतर्गत (घ) के साथ पछिं धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रबल शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, प्रथमतः—

1. संक्षिक्त नाम प्रौद्योगिकी—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अधिकारी (शुल्क सेल बैटरी) नियम, 1978 है।

(2) ये 1979 के प्रथम दिन को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना—ये किसी भी किसी की शुल्क सेल बैटरीयों और उसके घटकों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे।

3. अधिकारों का रक्षा जाना—(1) प्रत्येक कंपनी, जिसको ये नियम लागू हैं, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय अर्थ की वाबत समुचित लेखा अधिकारी रखेंगे जिसमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, शम प्रौद्योगिकी लागत की अन्य भूमियों के उपयोग के संबंध में, इन नियमों से उपाकृद अनुसूची 1 और 2 में विनिर्विष्ट विविधियाँ जहाँ तक ये शुल्क सेल बैटरीयों और उनके घटकों को लागू होती हैं, होंगी।

परन्तु यदि उक्त कंपनी नियम 2 में निर्विष्ट भूमियों के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही हो या किहीं अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, शम प्रौद्योगिकी लागत की अन्य भूमियों के उपयोग के संबंध में विविधियाँ, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हो, शुल्क सेल बैटरीयों और उनके घटकों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उप-नियम (1) में विविष्ट बहिर्या नियमित आधार पर ऐसी रीति से रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय अर्थ (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) के दौरान प्रत्येक तिमाही की तथा संपूर्ण वित्तीय अर्थ की समाप्ति पर नियम 2 में निर्विष्ट शुल्क सेल बैटरीयों की प्रत्येक किसी के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की संगणना उसमें प्रविष्ट की गई विविधियों से संभव हो सके प्रौद्योगिकी लेखा अधिकारी और अनुसूची-2 में विनिर्विष्ट प्रूरूप उस कम्पनी के, जिससे वे संबंधित हैं, वित्तीय अर्थ की समाप्ति नव्वे विन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्विष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपर्योगों का उसी रूप में अनुपालन मुनिषित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित वित्तीय लेखाओं को रहने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति—यदि कोई कम्पनी इन नियमों के नियम 3 के उपर्योगों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो

व्यक्तिगती है, जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित हैं, जो उस नियम के उपनियम (3) में विनिर्दिष्ट हैं, कंपनी अधिनियम की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुमनि से, जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगा, इण्डनीय होगा और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अनिवार्य जुमनि से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, इण्डनीय होगा।

अनुसूची—1

(नियम 3 वैधिक)

1. सामग्री

(क) कच्ची सामग्री—(1) क्रय किए गए और विभिन्न प्रकार और कालिनी की शुष्क सेल बैटरियों के विनिर्माण में प्रयुक्त जस्ता, मैग्नीजन अयस्क, लेड, विशुत अपघटनी मैग्नीज डाइमाक्साइड, कैडनियम, एसिटिलीन बैक, कार्बन श्लाकाएं, मुद्रित धातु चाहरे, ऊप्पा संकुचित पीढ़ी सी नलियाँ और अन्य सामग्रियों की सभी प्रारिदिशों नियमों और अतिशेषों के, उनकी मात्रा और लागत, बोनों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी कच्ची सामग्रियों की लागतों में संकर्म पर्यन्त सभी सीधे प्रभार सम्मिलित होंगे। देशी तथा आयात के लोतों, बोनों से किए गए क्रमों के लिए ऐसे अभिलेख पृष्ठ के रखे जाएंगे।

(ख) विनिर्मित घटक और संघटक:—(1) जस्ता के छिप्पे—कंपनी द्वारा विनिर्मित जस्ता के छिप्पों के बारे में पृष्ठ अभिलेख जस्ता के छिप्पों के प्रत्येक प्राकार के विनिर्माण की लागत को दर्शित करते हुए ऐसे व्योरेवार रखे जाएंगे जो कंपनियों को, अनुसूची 2 के प्रलृप 'क' में या उससे यावत् संबंधित मिलते जुलते प्रलृप में आवश्यक विशिष्टियों वरने में समर्थ बना सकें।

(2) अन्य घटक और संघटक—कार्बन श्लाकाओं, पीलस की टॉपियों, धातु जैकटों, कागज के बैट्टों, बासरों जैसे अन्य घटकों और कंपनी द्वारा विनिर्मित विशुत अपघटनी मैग्नीज डाइमाक्साइड, विशुत अपघटनी पिट्टी जैसे संघटकों के मामले में अभिलेख ऐसी भवयों के विनिर्माण की लागत को दर्शित करते हुए, अनुसूची 2 के प्रलृप 'ख' में या उससे यावत् यथा विलेख जुलते प्रलृप में रखे जाएंगे। तथापि यदि ऐसे किसी घटक का मूल्य प्रत्यक्ष सामग्री लागत, जिसमें किसी भी प्रकार की शुष्क सील बैटरी की प्रारंभिक वैकिंग सामग्री सम्मिलित है, के मूल्य के 5 प्रतिशत से कम है तो उसकी व्योरेवार लागत की आवश्यकता नहीं होगी।

(3) विनिर्मित, स्वीकृत, अस्वीकृत उपभूक्त और अतिशेष घटकों और संघटकों की मात्रा और लागत के अभिलेख प्रत्येक बैच के लिए पृष्ठ-पृष्ठ रखे जाएंगे। अस्वीकृति के कारण हुई हानियों के साथ, लागत की संगणना करने में बरते जाने की रीति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएंगी।

(4) यदि किसी विनिर्मित घटकों या प्रसंस्करण सामग्रियों का विक्रय बाहर बालों को किया जाता है तो उनकी मात्रा, विक्रयों की लागत और उनसे प्राप्त मूल्य का उचित अभिलेख पृष्ठ अभिलेखित किया जाएगा और संबंधित लागत विवरण में दर्शित भी किया जाएगा।

(ग) ठप्पे और पंचिक: ठप्पों और पंचिकों की आवत् अभिलेख, क्रय की गई भवयों के मामलों में उनकी मात्रा और प्राप्ति की लागत, जिसमें संकर्म पर्यन्त सभी प्रत्यक्ष प्रभार, सम्मिलित हैं, दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। स्वयं विनिर्मित भवयों के मामलों में ठप्पों और पंचिकों की लागत को दर्शित करते हुए पर्याप्त रखे जाएंगे। उत्पादन की लागत में ठप्पों और पंचिकों की लागत को प्रभारित करने में अपनाई गई रीति, ठप्पों और पंचिकों के जीवन को व्याप में रखते हुए, युक्तियुक्त होगी। यह लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएंगी और निरन्तर उसे ही लागू किया जाएगा।

(घ) उपयोग्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुर्जे, प्रादि—

(1) उपयोग्य भण्डारों, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जे भी प्रत्येक मद की प्राप्तियों, जिनमें अतिशेषों की मात्राओं और लागतों बोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। वर्णित लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्ट हैं उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(2) उपयोग्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनी, यदि वह ऐसा करता चाहे, ऐसी भवयों के मूल्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(3) निर्मित उपयोग्य भण्डारों, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जे की लागत सुसंगत लेखा शीर्षों, जैसे उत्पादन संयंत्र तथा मशीनों की मरम्मत, भवयों की मरम्मत, के अधीन रखी जाएंगी। पूर्जी सकम्भों, जैसे भवयों, संयंत्र और मशीनों में दृद्धि तथा अन्य प्राप्तियों के उपयोग में लगाई गई सामग्री सुसंगत पूर्जी शीर्षों के अन्तर्गत दिखाई जाएंगी।

(इ) सामग्री का बरबाद होना, खराक होना, प्रस्त्रीकृत किया जाना, हानि प्रादि—कच्ची सामग्री, स्वयं विनिर्मित घटकों और संघटकों, उपयोग्य भण्डारों, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जे, ठप्पों और पंचिकों भी, जहाँ अभिलेख के दौरान या भण्डारकरण या विनिर्माण के दौरान, अथवा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनके प्रस्त्रीकृत किए जाने और नुकसानी की मात्रा और लागत को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(2) प्रस्त्रीकृत बैटरियों की मात्रा और लागत वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अस्वीकृत और बरबाद सामग्रियों, जिनमें खुलने, यदि कोई हो, सम्मिलित है, के व्ययन से हुई प्रादि और अस्वीकृत बैटरियों में से पुनः प्राप्त और प्रसंस्करण में पुनः प्रयुक्त घटकों के मूल्य का अभिलेख भी पृष्ठ रखा जाएगा और पूर्वोक्त पुनः प्राप्तियों को उत्पादन की लागत में समायोजित करने के लिए स्वीकृत रीति लागत अभिलेख में उपदर्शित भी जाएंगे।

2. मजदूरी और बेतन

(क) लागत केन्द्रों और विभागों में सभी कर्मचारियों की उपदर्शित और उनके उपार्जनों तथा उन कार्यों की, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में प्रत्येक लागत केन्द्र और विभाग के लिए निम्नलिखित तथ्य भी पृष्ठकरण दर्शित किए जाएंगे:—

(1) उपार्जित मात्रा-अनुपार्ती वर. मजदूरी ;

(2) उपार्जित प्रोत्साहन मजदूरी, जो चाहे व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपार्जित की गई हो,;

(3) उपार्जित अतिकाल मजदूरी ;

(4) मैमितिक कार्य पर लगाए गए अभिकों के उपार्जन।

(घ) निष्कार्य समय की प्रविष्टियाँ, उसके कारणों का उल्लेख करते हुए, वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत पृष्ठकरण: लेवलद की जाएंगी। उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए संबंधों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों से स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूर्जी संकर्मों, जैसे कि संयंत्रों और मशीनों समय मशीनों की वृद्धियों और प्रयुक्त मरम्मत कार्य पर अन्य स्थायी प्रारिदिशों को आवंटन योग्य मजदूरी और बेतन सुसंगत पूर्जी शीर्षों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

III सेवा विभाग के खर्चे

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों पर उपगत खर्चों को उपदर्शित करते बाले अधिकार अधिकारी रखे जाएंगे। ये अच्छे साम्यापूर्ण आधार पर प्रत्येक सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर वही रहेंगे।

IV. उपरोक्त वस्तुएँ—(1) विद्युत-क्षय की गई विद्युत की मात्रा और लागत के लिए पर्याप्त अधिकारी रखे जाएंगे। जहाँ कंपनी द्वारा स्थायी विद्युत उत्पादित की जाती है वहाँ उत्पादित विद्युत की लागत दर्शित करते बाले पर्याप्त अधिकारी रखा जाएगा। अधिकारी में विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा विद्युत के उपभोग को भी दर्शित किया जाएगा लागत केन्द्रों तथा पृथक पृथक उत्पादों को प्रावंटित विद्युत की लागत मुक्तियुक्त आधार पर होनी और निरन्तर वही रहेगी।

V. कर्मशाला, मरम्मत और रखरखाव—कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करते बाले समुचित अधिकारी रखे जाएंगे। अधिकारी में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारित किया जाएगा।

ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्चे, जिससे एक से धृष्टिक वित्तीय खर्च तक फायदा होना हो, लागत अधिकारी भी लागत अवधारित करते होने से उसकी गणना की दीति को उपदर्शित करते हुए, पृथकतः उपदर्शित किए जाएंगे।

पूर्जीपात्र प्रकृति के संकर्मों पर उपगत खर्चे पंजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामग्री श्रम और ऊपरी व्यय का अंश सम्मिलित होगा। कंपनी के किसी धृष्टि यूनिट के लिए शुष्क सेल बैटरी की कर्मशाला द्वारा तथा उसके विपरीत किए गए कार्यों को मुक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा और निरन्तर वही रहेगा।

VI. अवक्षण—(क) जिन स्थायी आस्तियों की बाबत प्रवक्षण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और प्रत्येक विशिष्टियां दर्शित करते बाले समुचित अधिकारी रखे जाएंगे। इन अधिकारी भी, धृष्टि वालों के साथ साथ प्राप्तियों की प्रत्येक मद की लागत, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, भी है, संस्थापन की तारीख तथा प्रवक्षण की दर दर्शित की जाएंगी। उन आस्तियों के सम्बन्ध में, जिनके प्रर्जन की मूल लागत को प्रत्यक्षितयुक्त व्यय करते पर या बिलम्ब से ही निर्धारित किया जा सकता है, उनका इन नियमों के आधार होने पर या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के भारतम् के प्रथम दिन वहियों में विद्याए गए मूल्यांकन को ही आदि घोष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षण की संगणना की जाये और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाये उन्हें अधिकारी भी में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारी अवक्षण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा '(2) के उपबन्धों के अनुसरण में प्रभारी अवक्षण की एकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग में लाये गये संबंधों और मशीनों तथा धृष्टि स्थायी आस्तियों से सम्बद्ध होगा। ऐसी दशा में, जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अधिकारी भी में प्रभारित अवक्षण की राशि कंपनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के प्रशीन प्रभारी अवक्षण की राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभारित धृष्टि को तथा विभिन्न पृथक-पृथक शुष्क सेल बैटरियों के उत्पादन की इकाई लागत पर ऐसे धृष्टि अवक्षण के आयतन को लागत अधिकारी भी में स्पष्टतः विद्याया जायेगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अधिकारी भी में प्रभारित संपूर्ण अवक्षण संबंधी प्रभार अपनी अपनी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

VII. उपरिव्यय—उपरिव्यय से मुक्त खर्चों की विभिन्न वर्दों को दर्शित करने वाले समुचित अधिकारी रखे जायेंगे। इन व्ययों को सक्रम प्रशासन और विकाय तथा वितरण उपरिव्ययों के रूप में सिविलिश, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जायेगा।

उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिव्ययों को विभाग/लागतों केन्द्रों/उत्पादों को प्रावंटित/प्रामेलित करने के लिये अनुसरण की गई पद्धति लागत अधिकारी भी में दर्शित की जायेगी।

जहाँ कंपनी शुष्क सेल बैटरी के प्रतिरिक्त किसी धृष्टि उत्पाद के विनियम में सभी ही सामान्य उपरिव्ययों को, जिसके प्रत्यर्थी कंपनी के मुक्तियुक्त व्यय के व्यय भी है, शुष्क सेल बैटरी कियाकलायों और धृष्टि कियाकलायों तथा पूजी सकमों पर प्रभारित किया जायेगा। उपरिव्ययों को प्रभारित करने के लिये अपनाया गया। आधार साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर वही रहेगा। यदि उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी कियाकलाय/उत्पाद से जोड़ा जा सकता है तो ऐसे व्यय को अलग कर दिया जायेगा तथा उसे प्रथम वृद्ध्या उत्पाद/क्रियाकलाप पर प्रभारित किया जायेगा और तत्पश्चात् उपरिव्ययों को उपरोक्त प्रवर्गों के प्रधीन वर्दों हुए सामान्य व्ययों को युक्तियुक्त आधार पर प्रावंटित किया जायेगा और निरन्तर वही रहेगा।

VII. क-व्याज—व्याज प्रभारों को दर्शित करने वाला समुचित अधिकारी रखे जायेगा। व्याज की एकम शुष्क सेल बैटरीयों और धृष्टि कियाकलायों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रावंटित की जायेगी और निरन्तर उसी का अनुसरण किया जायेगा। ऐसे आवंटन के आधार को लागत में स्पष्टतः वर्णित किया जायेगा। शुष्क सेल बैटरीयों के लिये व्याज के प्रधीनों का आगे प्रभाजन भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर उसी का अनुसरण किया जायेगा।

VIII. नियात पर खर्च—शुष्क सेल बैटरीयों के नियात पर, यदि कोई हो, उपगत व्ययों को दर्शित करने वाले अधिकारी पृथकतः इस प्रकार रखे जायेंगे ताकि नियात विक्रयों की लागत सही-सही अवधारित की जा सके। नियात पर उपगत व्यय तथा उपार्जित कोई नियात प्रोत्साहन नियमांविक्रयों से संबंधित विक्रय लागत विवरणियों से स्पष्टतः प्रगट होना चाहिये।

IX. पैकिंग—विभिन्न किस्म की शुष्क सेल बैटरीयों की पैकिंग के लिये प्रयुक्त विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री जैसे गते के बजाए, लकड़ी के बजाए, की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अधिकारी रखे जायेंगे। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री कंपनी द्वारा विनियमित की जाती है तो ऐसी मदों के उत्पादन की लागत का भी समुचित अधिकारी रखा जायेगा। शुष्क सेल बैटरीयों को बाजार में भेजने में प्रयुक्त पैकिंगों के विभिन्न किसी और आकारों की लागत उपगत मजदूरी और धृष्टि की व्यय भी रखा जायेगा।

जहाँ पैकिंग खर्च सामुहिक रूप से उपगत होते हैं वहाँ विभिन्न किस्म और आकार के शुष्क सेल बैटरीयों पर ऐसे खर्चों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और लागत अधिकारी भी में स्पष्टतः वर्णित किया जायेगा और निरन्तर वही लागू किया जायेगा।

विभिन्न किस्म और आकार की शुष्क सेल बैटरीयों की लागत किसी नियात पैकिंग पर उपगत विवेष व्ययों के, यदि कोई हो, पृथक अधिकारी रखे जायेंगे और उन्हें नियात के सुसगत विक्रय लागत विवरणियों में दर्शित किया जायेगा।

X. अनुसंधान और विकास व्यय—कंपनी द्वारा अनुसंधान की प्रकृति प्रधारीत उत्पादों का विकास विवादान और भी दिजाइन और नये संयंत्र वृद्धियां का विकास, जये उत्पाद के लिये आजार अनुसंधान आदि के अनुसार अनुसंधान और विकास के लिये व्ययों के यदि कोई हो, व्यौरों को वर्णित करने वाले समुचित अधिकारी प्रश्नावृत्तः रखे जायेंगे।

किसी वर्ष के दौरान उत्पादों की लागत पर इन व्ययों का प्रभारित करने की रीति सागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी।

जहाँ भी ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक विस्तीर्ण वर्ष से अधिक तक विस्तारित होती है वहाँ ऐसे व्ययों का आस्थानित व्ययों के रूप में माना जायेगा और उत्पादन के व्ययों पर किसी युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जायेगा, जिसका निरन्तर अनुसरण किया जायेगा।

XI. चालू कार्य और तैयार माल का स्टाक :—चालू कार्य और तैयार माल के स्टाक की लागत के अवधारण के लिये अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जायेगी तथा लागत के उन उपायों को परिस्थित किया जा सके जो ऐसी संगणना में सम्मिलित किये गये हैं। अपनाई गई पद्धति पर का निरन्तर अनुसरण किया जायेगा। चालू वर्ष कार्य का मूल्य और माला तथा तैयार माल की लागत को दर्शन वाले अभिलेख अनुसूची 2 के प्ररूप "ब" में रखे जायेंगे।

XII. लागत विवरणिका :—(i) विभिन्न किसी भी आकारों की शुल्क सेल बैटरियों की उत्पादन लागत और विक्रय लागत को दर्शित करने वाले लागत विवरण क्रमाः प्ररूप "भ" और "च" में रखे जायेंगे। ऐसे लागत विवरण विनिर्माण की विभिन्न पद्धतियों, गदि कोई हों, जैसे कि भागतः हस्ताक्षित और भागतः स्वचालित, के अधीन अभिप्राप्त उत्पादों के लिये रखे जायेंगे। आई०आर०-20, आई०आर०-14, और आई०आर०-6 जैसे अन्तर्राष्ट्रीय मानक के अनुरूप शुल्क सेल बैटरियों के प्रत्येक आकारों के बारे में तथा कागज के बैठित, धातु बैठित और सेल्यूलास एसिटेट बैटरियों, विभिन्न विनिर्देशों की सपाठ सेलों, पर्टी सेलों विक्रय सेलों जैसी विभिन्न किसी की बाबत भी पृथक्-पृथक् लागत अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे लागत अभिलेख कंपनी के विभिन्न कारबानों/यूनिटों के लिये पृथक्-पृथक् रखे जायेंगे।

(ii) शुल्क सेल बैटरियों का नियंत्रित प्ररूप "ध" के अधीन पृथक् लागत विवरणियों के अधीन आयेगा और उसे अन्तर्राष्ट्रीय आजार में विक्रय के लिये आशयित लागत विवरणियों में सम्मिलित नहीं किया जायेगा।

XIII. लागत और विशेष लेखालों का समाधान :—शुद्धता सुनिश्चित करने के लिये लागत अभिलेखों का समाधान, अधिकारितः समय-समय पर विस्तीर्ण लेखा लेखियों से किया जायेगा। यदि कोई परिवर्तन किये गये हों तो उन्हें स्पष्टतः वर्णना और स्पष्ट किया जायेगा। जिस अवधि के लिये ऐसा समाधान किया गया है वह कंपनी के विस्तीर्ण वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्देशांकीन उत्पाद की साम देयता ठीक बंग से भाँकी जा सके और कंपनी के समग्र लाभों से उसका तालमेल बैठाया जा सके।

कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय तथा उसके द्वारा प्राप्त आय तथा शुल्क सेल बैटरियों से संबंधित अंश दर्शने वाली एक विवरणी विस्तीर्ण लेखालों के माध्यम समूचित समाधान के पश्चात् प्ररूप "ड" में रखी जायेगी।

XIV. लागत अस्तरो का समायोजन :—जहाँ कंपनी लागत अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर, जैसे कि मालक लागत, पर रखती है, वहाँ अभिलेखों से कंपनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की संगणना के लिये अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिये। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अस्तरों के समायोजन के लिये अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट वर्णित की जायेगी। लागत अस्तरों को अनुसूची 2 के संबंधित प्ररूप में सुनिश्चित जालों के सामने दर्शित किया जायेगा। सामग्रियों की लागत अस्तरों को पृथक् वालों के माध्यम प्रयुक्त सामग्रियों, घटकों और प्रारम्भिक पैकिंग सामग्रियों के लिये पृथक् लिये जायेंगे। अन्तर विक्रेतण कालिक प्रारम्भिक वैमासिक रूप में दिये जायेंगे। अन्तर होने के कारणों को लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से व्यापार्या जायेगा।

XV. वास्तविक सत्यापन के प्रभिलेख :—स्टाक में रखी गई समस्त मर्दों, जैसे कि कल्पवी सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, पैकिंग सामग्री, उपयोगी अंडार, मर्यादाओं के फालतु पुर्जे, रसायन, ईंधन, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों, के संबंध में वास्तविक सत्यापन के प्रभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमीयों या बढ़ोत्तरियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायों के लिये अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जायेगी।

XVI. अन्तर करनी संघवहार :—कंपनी द्वारा अपनी नियन्त्री कंपनी या समूचीयों या उसी प्रबन्ध के अधीन कंपनी, जैसी कि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ब) में परिभाषित की गई है, या ऐसी कंपनी को जिसमें कंपनी का निदेशक ऐसी कंपनी में भी निवेशक है, तथा उसके विपरीत स्थिति में, को गई आपूर्तियों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जायेंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में को गई समिक्षाओं, किये गये करारों तथा समझौते को वर्णित किया जायेगा :—

(क) कल्पवी सामग्रियों प्रसंस्करण सामग्रियों, घटकों, अस्तीकृत मालों, जिनमें सुचने तथा नियत आस्तियों सम्मिलित हैं, का क्षय और विक्रय;

(ब) संयंत्र प्रसुविधाओं का उपयोग;

(ग) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबन्ध संबंधी तथा कोई अन्य परामर्श सेवाएँ।

इन अभिलेखों में वह आधार उपदर्शित किया जायेगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभारित की गई रेटों की संगणना के लिये किया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिये प्रभारित/संकर रेटों के अधिकत्य का अवधारण किया जा सके।

XVII. सांखिकीय अभिलेख :—जस्ता की घुलन हानियों और विभिन्न प्रकार की वर्षाकाशियों, जिनमें डॉलियो, क्रान्त सालाकाशियों के विनिर्माण और विभिन्न किसी भी शुल्क सेल बैटरियों के समूच्चयन में की गई अस्तीकृतियों सम्मिलित हैं, के भ्राकड़े रखे जायेंगे जिससे प्रक्रियागत हानियों पर नियन्त्रण रखा जा सके।

विभिन्न उत्पादन विभागों और समूच्चयन विभागों में उपलब्ध प्रशीन धंडों/थ्रम धंडों तथा वास्तव में उपयोग में आये गये प्रशीन धंडों/थ्रम धंडों के बारे में भा आकड़े रखे जायेंगे।

ऐसे अभिलेख भी रखे जायेंगे जिससे कंपनी (शुद्ध नियत आस्तियों और कामकाज पूँजी) शुल्क सेल बैटरियों और अन्य किया कलापों में पृथक् रूप से लगाई गई पूँजी को जान सके। अभिलेखों में, नियत आस्तियों में ऐसे नये विनिधानों को भी दर्शित किया जायेगा जिससे सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई मदद न मिली हो। अभिलेख में उसके अनिवार्य पुनः स्थापन (रिप्लेसमेंट) के रूप तथा नियन्त्रण रखा जा सके।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गये भाँड़ियों और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिसमें कंपनी, जहाँ तक हो सके, लागत में प्रधिकारितम भिन्नव्ययना लाने की दृष्टि से विभिन्न मक्कियाओं और लागतों पर नियन्त्रण रख सके और साल अपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक भ्राकड़ों को दे सके, जिसमें कि वह समय-समय पर यथा-संशोधित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में नियिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। ऐसे अभिलेखों का समाधान उत्पादन शुल्क विभाग तथा अन्य प्राधिकारियों को समय-समय पर वीं गई विवरणियों के साथ किया जायेगा।

अनुसूची 2
(नियम 3 वेखिए)

प्रकृष्ट

कम्पनी का नाम और पता
मुख्य सैल बैटरी उत्पादन यूनिट का नाम और पता
मुख्य सैल बैटरी सं. आई.आर. 61 आई.आर. 141 आई.आर. 20 में प्रयोग के लिए को समाप्त होने वाले वर्ष
के दौरान उत्पादित जस्ता के छिक्कों की सागत को वर्णित करने वाला विवरण :

उत्पादित जस्ता के छिक्कों की किसी भी आकार	चालू वर्ष दर/सिल्ड्या	पूर्ववर्ती वर्ष दर/सं.
सुलग हानि (निश्चिट के प्रतिशत के रूप में)	%	%

उत्पादित मात्रा :

1. चैदरें
2. फैलाट
3. डिक्के

सुलग हानि (निश्चिट के प्रतिशत के रूप में)

विशिष्टिया	मात्रा	दर (₹)	कुल रकम (₹)	प्रति यूनिट लागत	
				चालू वर्ष (₹)	पूर्ववर्ती वर्ष (₹)
1	2	3	4	5	6

क. जस्ता की चहरों का विवरण :

1. कच्ची सामग्री :
 - (क) जस्ता-सिल्डी
 - (ख) जस्ता-खुर्चन
2. भज्यती और बेतन
3. उपचोउय भंडार
4. भरम्मात और रखरखाव
5. उपयोगी वस्तुएँ :
 - (क) विद्युत
 - (ख) इंधन
 - (ग) अन्य सेवाएँ (जो विनिर्विष्ट की जाएंगी)
6. प्रवाहयण
7. अन्य संकरे उपरिव्यय
8. चालू वर्ष के आवि अतिशेय और प्रत्येक अतिशेय के लिए समायोजन (जहाँ मानक
लागत प्रणाली प्रपनार्थ गई है)
 - (क) सामग्री
 - (ख) अम
 - (ग) उपरिव्यय

योग—जस्ता की चहरों की सागत

9. घटाएँ : खुर्चनों के रूप में पुनः प्राप्तियों की मात्रा और मूल्य
10. उत्पादित जस्ता की चहरों की शुद्ध सागत
11. आरंभिक और अंतिम स्टाक के लिए समायोजन

जोड़े : आरंभिक स्टाक मात्रा मूल्य

घटाएँ : अंतिम स्टाक मात्रा मूल्य
12. योग
13. मद 2 (जस्ता फैलाट) को अन्तरित जस्ता चहरों की सागत

1

2

3

4

5

6

7

का. जस्ता-फैलाट :

1. क-13 से प्रत्यरित जस्ता घटरों की लागत
2. मज़बूरी और बेतन
3. उपभोज्य भंडार
4. मरम्मत और रखरखाव
5. उपयोगी वस्तुएं
 - (i) विद्युत
 - (ii) नेहक और तेल
6. अवक्षयण
7. ग्रन्थ संकर्म उपरिव्यय
8. चालू कार्य के लिए समायोजन · · · · ·
- 8क. लागत ग्रन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई गई है)
 - (क) सामग्री
 - (ख) श्रम
 - (ग) उपरिव्यय

कुल लागत

9. बटाएँ—पुनः प्रतियों के जमा खाते · · · · ·
10. उत्पादित कैलाट की शुद्ध लागत · · · · ·
11. आर्टिकल और अंतिम स्टाक के लिए समायोजन

जोड़ें : आर्टिकल स्टाक	मात्रा	मूल्य
बटाएँ : अंतिम स्टाक	"	"
12. योग
13. मद ग (जस्ता के डिव्हे) को प्रत्यरित जस्ता-फैलाटों की सागत

ग. जस्ता के डिव्हे

1. जस्ता फैलाट (मद वा का 13)
2. मज़बूरी और बेतन
3. विद्युत और ठापे
4. उपभोज्य भंडार
5. मरम्मत और रखरखाव
6. उपयोगी वस्तुएं
 - (क) विद्युत
 - (ख) ग्रन्थ
7. अवक्षयण
8. ग्रन्थ संकर्म उपरिव्यय
9. प्रशासन उपरिव्यय का अंश
10. चालू कार्य के आवि भरिशेष और भर्त भरिशेष में ग्रन्तरों के लिए समायोजन
- 10क. लागत ग्रन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई गई है)

11. कुल लागत ·
12. बटाएँ : खुर्चों के लिए जमा खात
13. आर्टिकल और अंतिम स्टाक के लिए समायोजन

जोड़ें : आर्टिकल स्टाक	मात्रा	मूल्य
बटाएँ : अंतिम स्टाक	"	"
14. प्रह्ल ग को प्रत्यरित जस्ता डिव्हों की कुल लागत
15. विक्रीत मद, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत-और विक्रय वसूली

1. उत्पादित विभिन्न प्रकार की शुष्क सैल बैटरियों के अनुरूप उत्पादित प्रत्येक किस्म के जस्ता के डिव्हों की सम्बन्ध पृथक लागत विवरण उपरौक्त प्रक्षय में रखे जाएंगे।

2. बुर्जों के लिए किए गए जमावाते शुक्रियावृत्त हीनी और आवार मिरन्सर वही रहेगा।
3. विभिन्न किस्म की फैलाई/डिब्बों के लिए जितने विन/बटे कार्य किए जाएंगे उनकी संख्या से संबंधित आकड़े रखे जाएंगे।
4. व्याज, कर्मचारियों की प्रौद्योगिकी और अन्तर्द्वारा लोनस, जानूनी उपचान प्रभारों के उपचान केवल प्रकृष्ट 'ब' और 'ड' में बदाएं जाएंगे।
5. यदि जस्ता की चहरों/फैलाई/डिब्बों तथा ऐसी ही किसी अन्य मर्दों का विक्रय किया जाता है तो प्रश्न, सनिक, विक्रय और वितरण तथा मुख्यालय उपरिव्यय के आनुपातिक अंश का उद्ग्रहण साम्यापूर्ण आधार पर किया जाएगा और निरस्तर वही लागू रहेगा। पैकिंग से संबंधित सीधे और आंचलीय अवयों को भी विक्रीत ऐसी मर्दों की विक्रय लागत निकालने में जोड़ा जाएगा। संबंधित वस्तुलियों को इस प्रकृष्ट में उपचानित किया जायगा।
6. जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो, वहाँ लागत अन्तरों को सुसंगत शीर्षों के अधीन वर्णित किया जायगा।
7. विभिन्न प्रक्रमों में उत्पादित बुर्जों तथा जस्ता के डिब्बों को बनाते में उनके पुनः उपयोग के लिए समुचित असिलेष, उनकी मात्रा और मूल्य, दोनों, में रखे जाएंगे।
8. यदि कोई यूनिट बहिर्वेदन प्रक्रिया द्वारा सिस्टिलियों से जस्ता के डिब्बों को बनाती हो तो इस प्रकृष्ट में यिए गए विनिर्दिष्ट के प्रक्रमों में उचित रूप से उपान्तरण किया जाएगा और विनिर्माण के क्रम को ध्यान में रखते हुए लागत शीर्षों दी जाएंगी।

प्रकृष्ट 'ब'

कम्पनी का नाम और पता.....
शुल्क सेल बैटरी उत्पादन यूनिट का नाम और पता.....
की अधिकृत के दौरान उत्पादित वीतल की
टोपियों, मुद्रित धातु जैकटी/कागज की नलियों, बासरों, कार्बन शलाकाओं जैसे अन्य घटकों तथा विशुद्ध अपॉइन्टनी यैगसीज डाइमाक्साइड, एसिटोलीन और धारिय
जैसे संघटकों की लागत दर्शाने वाला विवरण :

संघटक/घटक का नाम	उत्पादित मात्रा	मात्रा	दर ^(रु)	नालू वर्ष		पूर्ववर्ती वर्ष
				तुल लागत	प्रति यूनिट लागत	
विविट्टियों				नालू वर्ष ^(रु)	पूर्ववर्ती वर्ष ^(रु)	
1	2	3	4	5	6	

1. कच्ची सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाएंगी)
 - (क) (ख) (ग)

घटाएँ : बुर्जों के लिए जमावाते
2. मजबूती और बेतन
3. उपचार्य भण्डार
4. भरम्मत और रखरखाव
5. उपयोगी वस्तुएँ
 - (क) विशृत
 - (ख) इधन
 - (ग) अन्य (मर्दे विनिर्दिष्ट की जाएंगी)
6. घवसयण
7. अन्य संकर्म उपरिव्यय
8. प्रेशासन उपरिव्ययों का अंश
9. चालू कार्य के आदि प्रतिशेष और अन्त प्रतिशेष के अन्तरों के
लिए समावैज्ञ
- 9क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ मानक लागत^{प्रणाली अपनाई गई है)}
 - (क) सामग्री
 - (ख) अम
 - (ग) उपरिव्यय
10. उत्पादित मात्रा की शुद्ध लागत
11. प्रारंभिक और अंतिम स्टाक के लिए समायोजन

जोहैः प्रारंभिक स्टाक	मात्रा	मूल्य
घटाएँ : अंतिम स्टाक	"	"

12. शुल्क सेल बैटरियों के विनिर्माण में उपयुक्त मात्रा और उस पर^{लागत}
13. मर्दों की मात्रा और लागत तथा वसूल की गई रकम

टिप्पण :

1. विभिन्न किस्म की शुल्क सेल बैटरियों के अनुरूप उत्पादित प्रत्येक संघटकों/घटकों की जावत पृष्ठक लागत विवरणियाँ रखी जाएंगी। तथापि, यदि ऐसे किसी घटक का मूल्य, प्रत्येक सामग्री लागत, जिसमें किसी प्रकार की बैटरी की प्रारंभिक पैकिंग सामग्री सम्मिलित है, के मूल्य के ५ प्रतिशत से कम हो तो ऐसे घटक के लागत विवरण की आवश्यकता नहीं होगी।

2. शुद्धिनों के लिए किए गए जमा आते युक्तिमुक्त होंगे और प्रपनामा गया उधार निरन्तर बही होगा।
3. प्रत्येक किस्म के घटक/संघटक के उत्पादन के लिए जितने दिन/घण्टे कार्य किए गए उनकी संख्या से संबंधित प्राकृत रखे जाएंगे।
4. व्याज, कर्मचारियों को प्रोटोकॉल बोनस से निपट बोनस, कानूनी उपवान प्रभारी के उपबन्ध के बाल प्रकृत 'ब' में वर्णित किए जाएंगे।
5. यदि विशुद्ध प्रपन्धनी मैगनीज डाइप्रोक्साइड, एसिटलीन स्लैक, कार्बन शलाकाएं जैसी किन्तु मर्दों का विकल्प किया जाता है तो प्रशासन, विक्रय और वितरण और मुद्रालय उपरिव्ययों के आनुपातिक अंश का उद्ग्रहण साम्यापूर्ण आधार पर किया जाएगा और निरन्तर बही नाम रखेगा। वैकिंग में संबंधित प्रत्यक्ष और आंबंटनीय व्ययों को भी इस प्रकार विशेष मर्दों की विकल्प लागत को निकालने में जोड़ा जाएगा। संबंधित विक्रय वस्त्रियों को इस प्रकृत में उपरिव्यय किया जाएगा।
6. जट्ठा मात्र का नाम और पता..... वहाँ लागत अंतरों की सुमंगल शीषों में वर्णित किया जाएगा।

प्रकृत 'ब'

कम्पनी का नाम और पता.....
शुद्ध सेल बैटरी विनिर्माण यूनिट का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाले वर्ष के बौरान विनिर्मित विभिन्न किस्म की शुद्ध सेल बैटरियों के उत्पादन की लागत वर्णित करने वाले विवरण।

कार्बन/प्रकार
अस्तरीय भानक संख्या यदि उपलब्ध हों.....
बाइज नाम.....
विनिर्माण की कोड सं०.....
वैकिंग की किस्म: कागज बिल्डिंग/धातु बिल्डिंग/सिल्वलास एसिटलीन.....

विशिष्टियाँ	उत्पादित मात्रा		चालू वर्ष		पूर्ववर्ती वर्ष	
	मात्रा (रु०)	वर (रु०)	कुल लागत (रु०)	चालू वर्ष (रु०)	प्रत्येक यूनिट की लागत (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6	

1. घटक:

- (i) जस्ता के विक्रे (प्रकृत 'क' से अन्तरित)
- (ii) कार्बन शलाकाएं
- (iii) शुद्ध मिश्रण
- (iv) विशुद्ध प्रपन्धनी
- (v) एसिटलीन स्लैक
- (vi) अमोनियम क्लोराइड
- (vii) अम्य सामग्री
(मर्दे विनिर्विष्ट की जाएंगी)

2. मजबूरी और बेतन

3. उप स्रोत वर्षार

4. मरम्मत और रखरखाव

5. सेवाएं:

- (i) विशुद्ध
- (ii) ईघन
- (iii) अम्य सेवाएं (विनिर्विष्ट की जाएंगी)

6. अवधारण

7. अम्य संकर्म उपरिव्यय

8. अनुसंधान और विकास व्यय

9. प्रशासन उपरिव्ययों का अंश

1

2

3

4

5

6

10. चालू कार्य के प्रारंभिक अनिश्चय और अंतिम अनिश्चय के अन्तर के लिए समायोजन

10क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ लागत मानक प्रणाली अपनाई गई हो)

- (क) सामग्री
- (ख) श्रम
- (ग) उपरिव्यय

11. योग

12. घटाएँ : प्रस्तीकृतियों, खुर्बनों के लिए जमा आते

13. पैक किए जाने से पूर्व शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत

14. पैकिंग व्यय :

(i) प्रारंभिक पैकिंग सामग्री :

- (क) कागज की ट्यूब (प्रकृति 'ख')
- (ख) सेल्यूलास एसिटेट नली
- (ग) धातु की टोपी
- (घ) धातु जैकेट
- (इ) पोलीथिल बासर
- (च) अन्य सामग्री (विनिष्टिकृत की जाएंगी)

(ii) मजदूरी

(iii) अवधारण

(iv) उपरिव्यय

15. कुल प्रारंभिक पैकिंग लागत

16. पैक की गई शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत ($13 + 14$)

17. घटाएँ : प्रस्तीकृतियों और खुर्बनों के लिए जमाआते

17क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)

- (क) सामग्री (प्रारंभिक पैकिंग)
- (ख) श्रम (प्रारंभिक पैकिंग)
- (ग) उपरिव्यय (प्रारंभिक पैकिंग)

18. उत्पादित शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत

19. जोड़े : प्रारंभिक स्टाक

मात्रा

मूल्य

घटाएँ : अंतिम स्टाक

"

"

20. प्रकृति 'ख' से प्रस्तारित शुष्क सैल बैटरियों की लागत

टिप्पणी :

1. विनिर्मित शुष्क सैल बैटरियों की प्रत्येक किस्म और आकार की आवश्यक लागत विवरणियाँ रखी जाएंगी। स्वतंत्रता विभागों के अधीन उत्पादन के लिए भी पृथक लागत विवरणियाँ रखी जाएंगी।
2. खुर्बनों और प्रस्तीकृतियों के लिए जमाआते युक्तियुक्त होंगे और अपनाया गया आधार निरस्तर रही रहेगा।
3. कमआरियों को प्रोटोकॉल बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपचान के लिए उपबन्ध और व्याज प्रभारों के बाल प्रकृति 'ख' में दर्शित किए जाएंगे, न कि इस प्रकृति में।
4. जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई जाती है वहाँ लागत अन्तरों को सुसंगत शीर्षों के अधीन दर्शित किया जाएगा।

प्रलेप 'अ'

कम्बनी का नाम और पता—
 शुक्ल सेल बैटरी विनियोग-यूनिट का नाम और पता—
 ——को समात होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय की
 गई विविध किस्म की शुक्ल सेल बैटरियों की विक्रय लागत को दर्शात करमे आला विवरण।

किस्म / आकार—

(अन्तर्राष्ट्रीय मानक संस्था उपवर्णित करें)

आण्डा नाम

विनियोग की कोड सं०—

विक्रिय की किस्म : कागज बैश्ट/सिल्वूलास एसिटीन/धातु जैकेट

विविधका	मात्रा	वर रु०	कुल लागत (रु०)	प्रत्येक यूनिट की लागत	
				आलू वर्ष सं०	पूर्ववर्ती वर्ष सं०
				1	2
				3	4
				5	6

1. प्रलेप 'ग' से अन्तरिक्ष शुक्ल सेल बैटरियों की लागत
2. दूसरी विक्रिय लागत
 - (क) विक्रिय मामग्री (विनियोग की जाएगी)
 - (ख) अवक्षयण
 - (ग) उपरिक्षय
 - (घ) अन्य व्यय
3. स्टाक मामायोजन :
 - जोड़ : आरंभिक स्टाक
 - चटाएँ : प्रारंभिक स्टाक
4. विक्रय और वितरण उपरिक्षय
 - (केवल विक्रय किए गए मालों के लिए)
 - (१) वेतन और मजदूरी
 - (२) विक्रय करने वाले अधिकारियों का कमीशन
 - (३) डिपो के व्यय
 - (४) भाषा और परिवहन प्रभार
 - (५) अन्य व्यय, यदि कोई हों
5. प्रशासन व्ययों का घंट
6. कुल लागत, जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित हैं
7. व्याज प्रभार
8. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
9. कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध
10. अन्य व्याज जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (विनियोग किए जाएंगे)
 - दोष
11. चटाएँ : अन्य प्राय, जिन पर लागत में विचार नहीं किया गया है (मदे विनियोग की जाएंगी)
12. कुल व्यय, जिसमें देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा के लिए सीमाशुल्क सम्मिलित नहीं है।
13. विक्रय खस्ती, जिसमें देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा के लिए सीमाशुल्क सम्मिलित नहीं है।
14. प्रतार (मार्जिन)

टिप्पणी : 1. शुक्ल सेल बैटरियों के प्रत्येक किस्म/आकार की जावत विवरण रखे जाएंगे।

2. बहुउत्पाद यूनिटों के मामले में निवेशाधीन उत्पाद के लिए सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन मुवित्युक्त प्राधार पर किया जाएगा और निरस्तर रही रहेगा।

3. केवल वह प्रभार, जो वास्तव में उपगत किया गया हो, मद 7 में वर्णित किया जाएगा।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से विभिन्न बोनस, कानूनी उत्पादनों के लिए उपबन्ध और व्याज प्रभार पृथक्त : केवल इस प्रस्तुति में वर्णित किए जाएंगे न कि किसी अन्य प्रस्तुति में।
5. विक्रय की गई शुल्क सेल बैटरियों की प्रत्येक किसम के लिए विक्रय वसूली पृथक्तः इस प्रस्तुति में मद 13 के सामने दर्शाते हुए जाएंगे।
6. नियति की गई शुल्क सेल बैटरियों के बारे में (मम्मक रूप से उपान्तरित) इस प्रस्तुति के अधीन पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी जिनमें नियति पर उपगत व्यय उन पर उपार्जित प्रोत्साहन दर्शाते हुए जाएंगे।
7. स्वउपयोग, यदि कोई हो, पृथक से वर्णित किया जाएगा।

प्रस्तुति "का"

कम्पनी का नाम और पता.....
शुल्क सेल बैटरी विनियोग गूनिट का नाम और पता.....
.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शुल्क सेल बैटरियों की वायत
कुल व्ययों और आय का ग्राहन और अन्य किया-करालापों को वर्णित करने वाले विवरण।

विविच्छिन्नता	कुल व्यय ₹०	को लागू अन्य		आवटन का आधार ₹०
		शुल्क सेल बैटरियों अन्य कार्यकलाप ₹०)	(₹०)	
1	2	3	4	5

1. उपभूक्त कर्जी सामग्री

2. पैकिंग सामग्री

3. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी

4. उपयोगी वस्तुएं

5. उपभोज्य भंडार

6. मरम्मत और रखरखाव

7. अन्य संकर्म उपरिव्यय

8. अनुसंधान और विकास व्यय

9. अवकाश

10. प्रशासन उपरिव्यय—

योग :

11. आमू कार्य के प्रारंभिक प्रतिशेष और अंतिम प्रतिशेष के बीच अन्तरों का समायोजन।

योग :

12. घटाएँ : वसूलियों के लिए जमा खाते

- (1) अवकाश
- (2) रखरखाव
- (3) अन्य

13. पैकिंग व्यय

14. प्रारंभिक और अंतिम स्टाक के बीच अन्तरों के लिए स्टाक समायोजन

योग :

15. विक्रय और वितरण व्यय

योग :

16. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से विभिन्न धार्यक बोनस

17. कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध

18. व्याज प्रभार

19. अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (मद विविच्छिन्न की जाएंगी)-----

20. घटाएँ : अन्य आय, जिन पर लागत में विभार नहीं किया गया है (मद विविच्छिन्न की जाएंगी) -----

21. योग, जिसमें उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं है ।

22. नियति कार्यवे की, यदि कोई हो, कटौती करे.....

23. शुद्ध विक्रय वसूली (उत्पाद शुल्क को निकालकर)

24. प्रन्तर (मार्जिन)

इस प्रस्तुति में की आय और व्यय के सभी मदों का सुझाव व्यवस्था के लिए विशीय सेवाओं के साथ मेल खाना चाहिए।

ପ୍ରକ୍ଷୟ “ଶ”

कंपनी का नाम भीर पता.....
 शुभ सेल बैटरी विमिर्ण यूनिट का नाम भीर पता.....
 के वर्ष की समाप्ति पर धारा कार्य के मूल्य को दर्शित करने
 वाला विवरण.....
विशिष्टिया

१०

1. को चालू कार्य प्रारम्भ
 2. जोड़ः को समाप्त होने वाले वर्ष के दीराम नियम 2 में निश्चिट गुण सेल बैंटरियों के उत्पादन से संबंधित व्यय (जिनमें प्राप्ति 2 के प्रलूप 'क' और 'स' में निश्चिट मर्दे सम्मिलित हैं)

३०८

3. घटाएं—नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की (जिसमें प्ररूप 'क' और 'ख' में निर्दिष्ट मर्दों सम्मिलित हैं) उत्पादन सागत
4. को आसु कार्यग्रल

प्रस्तुप “ठ”

कम्पनी का नाम और पता
 शुष्क सेल बैटरिया / मुख्य घटकों की विनिर्माण-यूनिट का नाम
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान प्रत्येक शुष्क

किस्म और आप्त नाम	किस्म और आप्त नाम
वर्ष के लिए पूर्ववर्ती वर्ष के लिए	वर्ष के लिए पूर्ववर्ती वर्ष के लिए

उत्पादित माला :

विश्वीस माला :

आगत विशिष्टया

- सामग्री
भट्टक
 - (क) जस्ता के डिब्बे
 - (ख) शर्क - मिश्रण

- (ग) विद्युत प्रपञ्चटनी
 (घ) एसोटेट ब्लैक
 (ङ) अन्य

2. अन्य सामग्री लागत

कुल सामग्री

3. संपरिवर्तन लागत, जिसमें अवक्षयण और प्रशासन उपरिष्यय सम्मिलित है।
4. आलू कार्प के प्रारंभिक अतिशेष और प्रतिशेष के अन्तरां के लिए समायोजन
5. शुद्ध कारखाना लागत
6. भागत अन्तरां के लिए समायोजन (जहां मालक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)
7. पटाएँ : अस्वीकृतियों और खुर्चनों के लिए जमा जाते
8. गुण्ड सेल बैटरीयों की पैकिंग से पूर्व कुल लागत
9. प्रारंभिक पैकिंग लागत
10. पैक की गई शुद्ध सेल बैटरी की कुल लागत
11. अस्वीकृतियों और खुर्चनों के लिए जमा जाते
12. लागत अन्तरां के लिए समायोजन
13. उत्पादित शुद्ध सेल बैटरी की कुल लागत
14. तेयार उत्पाद के प्रारंभिक और प्रतिम स्टाक के लिए समायोजन
15. दूसरी पैकिंग की लागत
16. विक्रय और वितरण लागत, जिसमें प्रशासन उपरिष्ययों का अंत सम्मिलित है
17. कुल लागत, जिसमें विक्रय और वितरण उपरिष्यय सम्मिलित हैं
18. अन्य व्यय (शुद्ध) जो लागत में सम्मिलित नहीं है।
19. विक्रय की शुद्ध लागत
20. विक्रय बदूली, जिनमें देश के भीतर उत्पाद शुद्ध सम्मिलित नहीं है
21. भन्तर (माजिन)
22. विक्रय की गई मात्रा कुल लाभ/हानि

टिप्पणी :—सभी किसी की बैटरीयों के लिए एक समेकित विवरण दी जानी है

[फा० न० 52/160/74-म०ए०ब०]
 प० नील कंठन, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st January, 1979

Sub :—Cost Accounting Record (Dry Cell Batteries) Rules, 1978.

G.S.R. 45(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Dry Cell Batteries) Rules, 1978.

(2) They shall come into force on the 1st day of February, 1979.

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of any type of dry cell batteries and components thereof.

3. Maintenance of records .—(1) Every company to which these rules apply shall in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing inter-alia the particulars specified in Schedules 1 and 11 annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the dry cell batteries and components thereof.

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of dry cell batteries and components thereof.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale

of all types of dry cell batteries referred to in rule 2 at the end of every quarter during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Act to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the Act.

(4) Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3 of these rules, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall subject to the provisions of section 209 of the Act be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where he contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first during which the contravention continues.

SCHEDULE—I

(See rule 3)

I. Materials

(a) Raw Materials.—(i) Proper records shall be maintained showing all the receipts, issues and balances both in quantities and cost of zinc, manganese ore lead, electrolytic manganese di-oxide, cadmium, acetylene black, carbon rods printed metal sheets, heat shrinking PVC tubes and other materials purchased and used in the manufacture of dry cell batteries of different types and qualities. The costs of such raw materials shall include all direct charges incurred upto the works. Such records shall be maintained separately for purchases both from indigenous and imported sources.

(b) Manufactured Components and ingredients.—(1) Zinc Cans.—In the case of zinc cans manufactured by the company, separate records shall be maintained showing the cost of manufacture of each size of zinc can in such details as may enable the company to fill up the necessary particulars in Proforma 'A' of Schedule II or in a proforma as near thereto as may be possible.

(ii) Other components and ingredients.—In the case of other components like carbon rods, brass caps, metal jackets, paper covers, washers and ingredients like electrolytic manganese-dioxide, electrolyte paste manufactured by the company the records shall be maintained showing the cost of manufacture of such items in Proforma B of Schedule II or in a proforma as near thereto as practicable. If, however the value of any such component constitutes less than 5 per cent of the value of direct material cost including primary packing materials of any type of dry cell battery the detailed costing thereof shall not be necessary.

(iii) Records of quantities and costs of components and ingredients manufactured, accepted, rejected, consumed and balances shall be kept separately for each batch. The method of dealing with losses on account of rejection in the calculation of costs shall be indicated in the cost records.

(iv) If any of the manufactured components or process materials are sold to outsiders proper records of the quantity, cost of sales and value realised therefrom shall be recorded separately and also shown in the respective cost statements.

(c) Dies and punches.—In respect of dies and punches records shall be maintained showing the quantity and cost of receipts in the case of bought out items which shall include all direct charges incurred upto the works. In the case of own manufactured items, adequate records shall be maintained showing the cost of dies and punches. The method adopted for charging the cost of dies and punches in the cost of production shall be reasonable taking into account the life of the dies and punches. The same shall be indicated in the cost records and shall be applied consistently.

(d) Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.—

(i) Proper records shall be maintained to show the receipts issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The costs shown shall include all direct charge incurred upto the works wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items.

(iii) The cost of consumable stores, small tools and machinery spares issued, shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition and to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(e) Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, own manufactured components and ingredients consumable stores, small tools and machinery spares, dies and punches whether in transit, storage, manufacture or for any other reasons. The method followed for the adjustments of the above losses shall be indicated in the cost records.

(ii) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of rejected batteries. Records for the income derived from the disposal of rejected and waste materials including scrap, if any, and the value of components recovered from rejected batteries and re-used in process, shall also be maintained separately and the method adopted for adjusting the aforesaid recoveries in the cost of production shall be indicated in the cost records.

II. Wages and Salaries

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees in the cost centres and departments and the work in which they are employed. The records shall also indicate separately for each cost centre and department,

(i) Piece-rate wages earned;

(ii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

(iii) overtime wages earned ;

(iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions or major repair works to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses

Detailed records shall be maintained to immediate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on an equitable basis and applied consistently.

IV. Utilities

(i) Power.—Adequate records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated. The records shall also show the consumption of power by the various cost centres and departments. The cost of power allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

V. Workshop repairs and maintenance

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments and cost centres.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of the various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of dry cell batteries unit for other units of the company and vice-versa shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall inter-alia indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess and the incidence of such excess depreciation on the unit cost of production of the individual dry cell batteries manufactured shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective assets.

VII. Overheads

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. The methods followed for allocation/absorption of the above categories of overheads to the departments/cost centres/products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to dry cell batteries, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the dry cell batteries activity, other activities and capital works. The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable and consistent. In case any expenses included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity/product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity/product at the first instance and thereafter the remaining common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently.

VII. A. Interest :—

Proper records shall be maintained showing interest charges. The amount of interest shall be allocated to dry cell batteries and other activities on a reasonable and equitable basis which is to be followed consistently. The basis of

such allocation shall be spelt out clearly in the costs. Basis for further apportionment of the share of interest for dry cell batteries to different types thereof shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently.

VIII. Expenses on export :—

Record showing the expenses incurred on export of dry batteries, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports, as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost of sales statements relating to export sales.

IX. Packing :—

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as card board boxes, wooden boxes used for packing different types of dry cell batteries. If such packing materials are manufactured by the company, proper record showing the cost of production of such items shall also be maintained. Records shall also be maintained showing wages and other expenses incurred in respect of different types and sizes of packages adopted for marketing dry cell batteries.

Where packing expenses are incurred in common, the basis of apportionment of such expenses amongst different types and sizes of dry cell batteries shall be equitable and clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Separate records of special expenses incurred on a export packing in respect of different types and sizes of dry cell batteries, if any, shall be maintained and exhibited in the relevant cost of sales statements for exports.

X. Research and development expenses :—

Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development according to the nature of such research viz. development of products, existing and new design and development of new plant facilities, market research for new products etc. shall be maintained separately. The method of charging these expenses to be cost of products during any year shall be indicated in the cost records. Wherever the utility of such research extends over more than one financial year such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of products on some equitable basis which is to be followed consistently.

XI. Work-in-progress and finished goods stock :—

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently. Records showing the value of work in progress and the quantities and value of finished items shall be maintained in Proforma 'F' of Schedule II.

XII. Cost Statements :—

(i) Cost statements showing the cost of production and cost of sales of different type and sizes of dry cell batteries shall be maintained in proforma 'C' and 'D' respectively. Such cost statements shall be maintained for the production obtained under different methods of manufacture, if any, like partly manual or automatic lines. The cost statements shall also be maintained separately in respect of each size of dry cell batteries corresponding with international standards like IR-20, IR-14, IR-6 as well as for different types like paper clad, metal clad and cellulose acetate batteries, flat cells, layer cells and inert cells of different specifications. Such cost statements shall be maintained separately for different factories/units of the company.

(ii) Export of dry cell batteries shall be covered by separate cost statements under Proforma D and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

XIII. Reconciliation of cost and financial accounts :—

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy.

Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total expenses incurred and income received by the company and the share applicable to dry cell batteries shall be maintained in proforma 'E' duly reconciled with the financial accounts.

XIV. Adjustment of cost variances :—

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the product under such a system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule IX. The variances in respect of materials shall inter-alia be furnished separately for major materials, components and primary packing materials. Variance analysis shall be made periodically say quarterly. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XV. Records of physical verification :—

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XVI. Inter-company transactions :—

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined in section 370 (1 B) of the Act or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements

or understandings reached, in respect of :—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials, components rejected goods including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical managerial and any other consultancy services.

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services.

XVII. Statistical records :—

Data such as melt loss of zinc and different types of wastages including rejections incurred in the manufacture of dolies, carbon rods and assembly of different types and sizes of dry cell batteries shall be maintained to enable control of process losses.

Data regarding available machine hours/labour hours in the different production departments and assembly line and the machine hours/labour hours actually utilised shall also be maintained.

Records as will enable the company to identify, (net fixed assets and working capital) the capital employed separately for dry cell batteries and other activities shall also be maintained. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall be indicated in the records. The records shall in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economics in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other authorities from time to time.

SCHEDULE II (See rule 3)

Proforma A

Name and Address of the company
Name and Address of the dry cell batteries manufacturing unit.....
Statement showing the cost of Zinc can manufactured during the year ending..... for use in dry cell battery

No. IR 6/IR-14/IR-20.

Type and size of zinc can produced

Quantity produced

1. Sheets
2. Callots
3. Cans.

Melt loss (as % of input)

Current year	Previous year
Tones/Nos.	Tonnes/Nos.

Particulars	Quantity (Rs.)	Rate (Rs.)	Total Amount (Rs.)	Cost per unit	
				Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6

A. Manufacture of zinc sheets

1. Raw Materials
 - (a) Zinc ingots
 - (b) Zinc scrap
2. Wages and salaries
3. Consumable stores

	1	2	3	4	5	6
4. Repairs and maintenance						
5. Utilities :						
(a) Power						
(b) Fuel						
(c) Other services to be specified						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Adjustment for difference in opening and closing balance of work-in-progress						
8. (a) Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Material						
(b) Labour						
(c) Overheads						
Total cost of zinc sheets						
9. Less : Quantity and value of recoveries in the form of scrap						
10. Net cost of zinc sheets produced						
11. Adjustment for opening and closing stock						
Add: Opening Qty Value						
Less: Closing Qty Value						
12. Total						
13. Cost of zinc sheets transferred to item B (Zinc callots)						
B. Zinc Callots :						
1. Cost of zinc sheet transferred from A-13						
2. Wages and salaries						
3. Consumable stores						
4. Repairs and maintenance						
5. Utilities :						
(i) Power						
(ii) Lubricants and oils						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Adjustment for work-in-progress						
8a. Adjustments for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Materials						
(b) Labour						
(c) Overheads						
Total cost						
9. Less : Credit for recoveries						
10. Net cost of callots produced						
11. Adjustment for opening and closing stock						
Add: Opening Qty Value						
Less: Closing Qty. Value						
12. Total						
13. Cost of zinc callots transferred to item C (zinc cans)						
C. Zinc Cans						
1. Zinc Callots (13 of item B)						
2. Wages and salaries						
3. Punches/dies						
4. Consumable stores						
5. Repairs and maintenance						
6. Utilities :						
(a) Power						
(b) Others						
7. Depreciation						
8. Other works overheads						
9. Share of administration overheads						
10. Adjustments for difference in opening and closing balance of work in progress						

1

1

3

1

5

6

- 10a. Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)

- (a) Material
 (b) Labour
 (c) Overhead

- ### 11. Total cost

- #### **12. Less : credit for scrap**

- ### 13. Adjustment for opening and closing stock

Add :	Opening Stock	Qnty	Value
Less :	Closing Stock	Qnty	Value

14. Net cost of zinc cans transferred to proforma C . . .
 15. Qty. and cost of items sold if any and sales realisation. . .

1. Separate cost statements in the above Proforma shall be maintained in respect of each size of zinc cans produced corresponding to the different types of dry cell batteries produced.

2. Credit afforded for scrap shall be reasonable and the basis shall be consistent.

3. Data relating to the number of days/hours worked for the different type of callots/cans shall be maintained.

4. Interest, bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity charges shall be shown in Proforma 'D' and 'E' only.

5. If any of the items like zinc sheets/callots/cans and the like are sold, the proportionate share of administrative, selling and distribution and Head Office overheads shall be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sale of such items sold. The respective sales realisation shall be indicated in this Proforma.

6. Where standard costing system is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.

7. Proper records for scrap produced at various stages and their re-use for making zinc cans shall be maintained both in quantity and value.

8. If any unit is making zinc cans from ingots by extrusion process the stages of manufacture given in this proforma shall be suitably modified and cost sheets furnished taking into account the sequence of manufacture.

Proforma 'B'

Name and address of the company

Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit.....

Statement showing the cost of other components like brass caps, printed metal jackets/paper tubes, washers carbon rods and ingredients like electrolytic manganese di-oxide, acetylene black etc. manufactured during the period.....

Name of ingredient/component

Current Year

Previous Year

Quantity produced :

Particulars	Quantity	Rate	Total Cost	Cost per unit		
				Current Year Rs.	Previous year Rs.	
	1	2	3	4	5	6
1. Raw materials						
(To be specified)						
(a) (b) (c)						
Less : credit for scrap						
2. Wages and salaries						
3. Consumable stores						
4. Repairs & maintenance						
5. Utilities :						
(a) Power						
(b) Fuel						
(c) Others						
(Items to be specified)						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Share of Administration Overheads						
9. Adjustment for difference in opening and closing balance of work in progress						

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

9a. Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)

- (a) Material
- (b) Labour
- (c) Overheads

10. Net cost of quantity produced

11. Adjustment for opening and closing stock

Add : Opening Stock	Qty.	Value
Less : Closing Stock	Qty.	Value

12. Quantity consumed in the manufacture of dry cell batteries and cost thereon

13. Quantity and cost of items and amount realised

NOTES:—

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each ingredient/component produced corresponding to the different dry cell batteries. If, however, the value of any such component constitutes less than 5% of the value of direct Material cost including primary packing materials of any type of battery cost statement of such component shall not be necessary.
2. Credit afforded for scrap shall be reasonable and the basis applied shall be consistent.
3. Data relating to the number of days/hours worked for the production of each type of component/ingredient shall be maintained.
4. Interest, bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity charges shall be shown in Proforma 'D' only.
5. If any of the items like electrolytic manganese de-oxide, acetylene black, carbon rods are sold the proportionate share of administration, selling and distribution and Head Office overheads shall be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sale of such items sold. The respective sales realisation shall be indicated in this Proforma.
6. Where standard costing is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.

Proforma 'C'

Name and address of the company

Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit

Statement showing the cost of production of different types of dry cell batteries manufactured during the year ending

Description/type

International standard No.

if available.

Brand Name

Manufacturer's code No.

Type of packing : paper clad/metal clad/cellulose acetate

Quantity produced	Particulars	Quantity (Rs.)	Rate (Rs.)	Current year		Previous year	
				Total Cost (Rs.)	Cost per unit (Rs.)	Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
				1	2	3	4
1	2	3	4	5	6		

1. Components

- (i) Zinc cans (transferred from Proforma 'A')
 - (ii) Carbon rods
 - (iii) Dry mix
 - (iv) Electrolyte
 - (v) Acetylene black
 - (vi) Ammonium chloride
 - (vii) Other materials
- (Items to be specified)

	1	2	3	4	5	6
2. Wages and salaries						
3. Consumable stores						
4. Repairs and maintenance						
5. Services :						
(i) Power						
(ii) Fuel						
(iii) Other services (to be specified)						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Research and development expenses						
9. Share of Administration Overheads						
10. Adjustments for difference in the opening and closing balance of work in progress						
10a. Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Material						
(b) Labour						
(c) Overhead						
11. Total						
12. Less : Credit for rejections/scrap						
13. Total cost of pre-packed dry cell batteries						
14. Packing expenses						
(i) Primary packing materials :						
(a) Paper tube (Proforma B)						
(b) Cellulose acetate tube						
(c) Metallic top						
(d) Metal jacket						
(e) Polythene washer						
(f) Other materials						
(to be specified)						
(ii) Wages						
(iii) Depreciation						
(iv) Overheads						
15. Total Primary packing cost :						
16. Total cost of packed Dry cell batteries (13+15)						
17. Less: Credit for rejections and scrap						
17a. Adjustment for cost variances						
(where standard costing system is adopted)						
(a) Material (primary packing)						
(b) Labour (primary packing)						
(c) Overheads (primary packing)						
18. Total cost of dry cell batteries produced						
19. Add : opening stock	Qty.	Value				
Less : closing stock	Qty.	Value				
20. Cost of dry cell batteries transferred to Proforma 'D'						

NOTES :—1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type and size of dry cell battery manufactured. Separate cost statements shall also be maintained for production under automatic lines.

2. Credit for scrap and rejections shall be reasonable and the basis applied shall be consistent.

3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'D' only and not in this Proforma.

4. Where standard costing system is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.

Proforma 'D'

Name and address of the company.....
 Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit.....
 Statement showing the cost of sales of different types of dry cell batteries sold during the year ending
 Type/size :
 (Indicate International standard No.)
 Brand name
 Manufacturer's code No.
 Type of packing : Paper clad/cellulose acetate/metal jacket.....

Particulars	Quantity sold	Current year		Previous year	
		Quantity	Rate	Total Cost	Cost per unit
		(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
	1	2	3	4	5
					6
1. Cost of dry cell batteries transferred from Proforma 'C'					
2. Secondary packing cost					
(a) Packing materials (to be specified)					
(b) Depreciation					
(c) Overheads					
(d) Other expenses					
3. Stock Adjustments :					
Add : Opening Stock					
Less : Closing Stock					
4. Selling & distribution overheads					
(For goods sold only)					
(i) Salaries and Wages					
(ii) Commission to selling agents					
(iii) Depot expenses					
(iv) Freight and transport charges					
(v) Other expenses, if any					
5. Share of Administration expenses					
6. Total cost including selling and distribution expenses					
7. Interest charges					
8. Annual bonus to employees					
9. Provision for statutory gratuity					
10. Other expenses not included in cost (to be specified)					
Total					
11. Less : Other incomes not considered in cost (items to be specified)					
12. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
13. Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country					
14. Margin					

- Note : 1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type/size of dry cell batteries.
2. The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
3. Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
5. Sales realisation shall be shown separately for each type of dry cell batteries sold against item 13 of this Proforma.
6. Separate cost statements under this Proforma (suitable modified) shall be maintained in respect of dry cell batteries exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall be shown.
7. Self consumption if, any shall be shown separately.

Proforma 'E'

Name and address of the company

Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit &.....

Statement showing the allocation of total expenses and income in respect of dry cell batteries and other activities for the year ending.....

Particulars	Total expenses (Rs.)	Share applicable to			Basic of allocation (Rs.)
		Dry cell batteries (Rs.)	Other activities (Rs.)	4	
1	2	3	4	5	
1. Raw materials consumed					
2. Packing materials					
3. Direct salaries and wages					
4. Utilities					
5. Consumable stores					
6. Repairs and maintenance					
7. Other works overheads					
8. Research and Development expenses					
9. Depreciation					
10. Administration overheads					
Total					
11. Adjustment for difference between opening and closing balances of work in progress					
Total					
12. Less : Credits for recoveries					
(i) Rejections					
(ii) Waste					
(iii) Others					
13. Packing expenses					
14. Stock adjustments for difference between opening and closing stock					
15. Selling & distribution expenses					
Total					
16. Annual bonus to employees other than incentive bonus					
17. Provision for statutory gratuity					
18. Interest charges					
19. Other expenses not included in cost (Items to be specified)					
20. Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified)					
21. Total excluding excise duty					
22. Deduct export benefits, if any					
23. Net sales realisation (excluding excise duty)					
24. Margin					

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

Proforma 'F'

Name and address of the company.....

Name and address of dry cell batteries manufacturing unit

Statement showing the value of work in progress at the end of the year.....

Particulars (Rs.)

1. Opening work in progress as on.....

2. Add : expenses relating to production of dry cell batteries referred to in rule 2 (including items referred to in Proforma 'A' and 'B' of Schedule II) incurred during the year ending.....

Total

3. less : Cost of production of the items referred to in rule 2 (including items referred to in Proforma 'A' and 'B')

4. Closing work in progress as on.....

11. Statement showing the finished stock of dry cell batteries/electrolytic manganese dioxide/acetylene black and other products as on

Type of Products	Opening stock as on		Production during the year		Sold/consumed during the year		Closing Stock	
	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Electrolytic manganese dioxide								
2. Zinc sheets								
3. Zinc callots								
4. Zinc cans								
5. Dry Cell batteries :								
(i) IR-20.								
(ii) IR-14.								
(iii) IR-6								
(iv) Flat cells								
(v) Layer cells								
6. Acetylene black								
7. Carbon rods								
8. Brass caps								
9. Printed metal jackets								
10. Paper tubes								
11. Others								

Proforma 'G'

Name and address of the company

Name of the unit manufacturing dry cell batteries/major components

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin obtained per Dry cell battery during the year ending

Type and Brand name	Type and Brand name		
For the year	For the previous year	For the year	For the previous year

Quantity produced :

Qty. sold :

Cost particulars

1. Material Components

(a) Zinc can

(b) Dry mix

(c) Electrolyte

(d) Acetate black
(e) Others
2. Other materials
Total Material Cost.
3. Conversion cost including depreciation and Admn. overheads
4. Adjustment for difference in opening and closing work in progress
5. Net factory cost
6. Adjustment for cost variances (where standard costing System is adopted)
7. Less : Credit for rejections and scrap
8. Total cost of prepacked dry cell battery
9. Primary packing cost
10. Total cost of packed dry cell battery
11. Credit for rejections and scraps.
12. Adjustment for cost variances
13. Total cost of dry cell battery produced
14. Adjustment for opening and closing stock of finished product
15. Secondary packing cost
16. Selling & distribution cost including share of Admn. overheads
17. Total cost including selling and distribution overheads
18. Other expenses (net) not included in cost
19. Net cost of sales
20. Sales realisation excluding excise duty within the country
21. Margin
22. Total profit/loss on quantity sold

NOTE : One consolidated statement is to be furnished for all the type of batteries.

[No. 52/160/74-CAB]

A. NEELAKANTAN, Joint Secy.